

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE DE KEMPEL

Hoofdstuk 1:	Juridische grondslag, samenstelling, taak.
Hoofdstuk 2:	Verantwoordelijkheden en bevoegdheden.
Hoofdstuk 3:	Organisatie.
Hoofdstuk 4:	Specifieke aandachtsgebieden.
Hoofdstuk 5:	Rapportage.
Hoofdstuk 6:	Slotbepalingen.

Hoofdstuk 1. Juridische grondslag, samenstelling, taak

- 1.1 De auditcommissie is een uit en door de raad van toezicht ingestelde commissie, bestaande uit twee leden.
- 1.2 De besluitvorming ten aanzien van de instelling van een auditcommissie is gebaseerd op artikel III.3.1 van de branchecode goed bestuur hogescholen. De auditcommissie vervult haar taak conform de branchecode goed bestuur hogescholen.
- 1.3 De primaire taak van de auditcommissie is het voorbereiden van besluitvorming door de raad van toezicht. De auditcommissie rapporteert schriftelijk zijn bevindingen en aanbevelingen aan de raad van toezicht.

Hoofdstuk 2. Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

- 2.1 De raad van toezicht machtigt de auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar opdracht elke vorm van informatie en extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen.
- 2.2 De auditcommissie richt zich in ieder geval op het toezicht op het College van Bestuur ten aanzien van:
 - a. De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de integriteitscode;
 - b. De financiële informatieverschaffing door de hogeschool (bekostigingsregels, keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van 'schattingsposten' in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants terzake, etc.);
 - c. de naleving van aanbevelingen en het reageren op opmerkingen van in- en externe accountants.
- 2.3 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

Hoofdstuk 3. Organisatie

- 3.1 De auditcommissie bestaat uit twee leden van de raad van toezicht van de Hogeschool de Kempeel, welke door de raad van toezicht uit zijn midden worden benoemd.
- 3.2 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter, het lid van het College van Bestuur verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en/of de interne controller bij de vergadering van de commissie aanwezig zijn.
- 3.3 De auditcommissie stelt de externe accountant in de gelegenheid de rapportages en managementletters toe te lichten.
- 3.4 De auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht.

Hoofdstuk 4. Specifieke aandachtsgebieden

Onverlet het hiervoor in 2.3, sub. a en sub. b gestelde, richt de auditcommissie zich op de volgende aandachtsgebieden:

A. Financiële verslaggeving

Algemeen

- 4.1 De commissie houdt toezicht op de instelling en handhaving van de interne procedures zoals verwoord in artikel IV.1.3 van de branchecode goed bestuur hogescholen.
- 4.2 De auditcommissie verkrijgt inzicht van het College van Bestuur en de externe accountant in de gebieden waarop momenteel de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop het College van Bestuur deze risico's effectief beheerst.
- 4.3 De auditcommissie verkrijgt voorts onverwijld inzicht van het College van Bestuur en de externe accountant in eventuele fraude, onwettig handelen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken.
- 4.4 De auditcommissie bespreekt intern belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving en verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van beroeps- en regelgevende organisaties en stelt daarvan in- en extern betrokkenen op de hoogte.
- 4.5 Bespreekt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.

Jaarverslag en jaarrekening

- 4.6 De auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening.
- 4.7 Zij richt zich voorts op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, zoals waardering van activa en passiva, voorzieningen en overige (niet uit de balans blijkende) verplichtingen

- 4.8 De jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole door de externe accountant worden door de auditcommissie met het College van Bestuur en de externe accountant besproken in een gezamenlijke vergadering.
- 4.9 De auditcommissie laat zich inlichten over de wijze waarop het College van Bestuur tussentijdse cijfers en informatie tot stand brengt, alsmede over de mate waarin de externe accountant dergelijke informatie beoordeelt.
- 4.10 De auditcommissie verwerft voorts inzicht, voorafgaand aan de openbaarmaking, in de overige onderdelen van het jaarverslag en gaat na of de informatie begrijpelijk is en in overeenstemming met de kennis die de leden van de auditcommissie hebben over de activiteiten van Hogeschool de Kempel.

B. Bijzondere onderzoeken

- 4.11 De auditcommissie initieert, indien noodzakelijk en na overleg met de volledige raad van toezicht, bijzondere onderzoeken, bijvoorbeeld met betrekking tot de naleving van de wet- en regelgeving of op het gebied van de ethiek en integriteit.

C. Externe accountantscontrole

- 4.12 De auditcommissie krijgt inzicht in de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot die reikwijdte geen onterechte beperkingen zijn opgelegd.
- 4.13 De auditcommissie verwerft zich inzicht in het functioneren van de externe accountant.
- 4.14 De auditcommissie ziet erop toe dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden besproken en geïmplementeerd.

Hoofdstuk 5 Rapportage

- 5.1 De auditcommissie stelt de raad van toezicht op de hoogte van de commissieactiviteiten en doet zo nodig relevante aanbevelingen.
- 5.2 Zij zorgt ervoor dat de raad van toezicht zich bewust is van zaken die van invloed kunnen zijn op de financiële positie of activiteiten van Hogeschool de Kempel.
- 5.3 Rapportages kunnen mondeling worden uitgebracht doch ten minste een maal per jaar stelt de auditcommissie de voltallige raad van toezicht in haar jaarverslag schriftelijk in haar jaarverslag op de hoogte van haar werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen.

Hoofdstuk 6 Slotbepalingen

- 6.1 Dit reglement, waaronder iedere wijziging hiervan, wordt vastgesteld door de raad van toezicht.
- 6.2 De auditcommissie evalueert en actualiseert bij voortduring haar reglement en legt voorstellen tot wijzigingen in het reglement ter goedkeuring voor aan de raad van toezicht.
- 6.3 Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht van 11 december 2018 en treedt met ingang van 1 januari 2019 in werking.
- 6.4 Dit reglement wordt gepubliceerd op de website van de stichting.